

УДК 657

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЁТА ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Ковалева А. В.

Гомельский государственный технический университет им. П. О. Сухого, г. Гомель

Научный руководитель: Волкова Ю. А., к.э.н.; Ландова Н. К.

Дальнейшее повышение эффективности производства в современных условиях невозможно без непрерывного поиска и привлечения резервов снижения себестоимости производимой продукции. С возникновением новых потребностей в управлении предприятием традиционная система учета затрат не предоставляет своевременную и оперативную информацию о величине затрат, их структуре и местах возникновения для осуществления контроля за процессом производства и принятия управленческих решений.

Развитие промышленного производства в начале XX в. способствовало возникновению нормативного учёта. Открытие Г. Фордом конвейерных, сборочных цехов заложило основу научной организации труда, нормированию затрат труда. Использование новых методов организации производства стало причиной резкого повышения производительности труда и необходимости нормировать сырье, материалы на производство продукции, определять предельно допустимые величины их расхода на единицу продукции[2].

Нормативный метод учета затрат на производство – это совокупность процедур по планированию, нормированию, отпуску материалов в производство, составлению внутренней отчетности, калькулированию себестоимости продукции, осуществлению экономического анализа и контроля на основе норм затрат. Действенность нормативного метода проявляется в том, что он предполагает своевременное вмешательство в формирование производственных затрат, строгое соблюдение технико-технологической и производственной дисциплины. Данный метод выступает активным средством ресурсосбережения и дает возможность выявить как внешние, так и внутрипроизводственные резервы снижения затрат [1].

Суть нормативного метода состоит в предварительном определении норм (нормативных) затрат на изделие и выявлении отклонений от норм в ходе производства, но с условием обязательного внесения изменений в действующие нормы под влиянием разных факторов. До начала производственного процесса проводится предварительное нормирование затрат. Как правило, нормативные затраты рассчитываются по следующим статьям расходов[1]:

- основные сырье и материалы;
- оплата труда основных производственных рабочих;
- накладные расходы.

Нормативный метод учета используется для установления и систематизации отклонений от норм и нормативов. Отклонения от норм – это выявленная разница между фактическими и нормативными затратами. Процесс вычисления и определения причин разницы этих значений называется анализом отклонений. Когда показателей слишком много, анализ отклонений осуществляется выборочно, берутся только те, которые превышают установленный предел. Такое управление и контроль затрат называется управлением по отклонениям.

Все разнообразие методов выявления отклонений можно свести к двум основным: методу документирования и расчетному методу.

Метод первичного документирования отклонений позволяет выявить абсолютную величину отклонений по величине расхода до начала или в момент совершения хозяйственных операций. В основном он требует предварительного разрешения допуска отклонений у вышестоящего уровня управления и этим способствует усилению контроля за использованием ресурсов.

Расчетный метод требует аналитического подхода к определению величины и причин образования отклонений. Его положительное отличие в возможности более разнообразного применения, в том числе для нахождения отклонений, которые невозможно документировать. Отклонения от нормативных смет расходов на организацию, обслуживание производства и управление можно выявить только расчетным методом.

Основными методами выявления отклонений являются [5, с. 211]:

1. Сигнальное документирование.

2. Учет партионного и непрерывного раскрытия материала.
3. Предварительный расчет отклонений по фактической рецептуре запуска материалов в производство.
4. Инвентарный метод.

Использование нормативного учета затрат как одного из методов управленческого учета позволяет выявить их причины, место возникновения непроизводительных расходов, виновных лиц, а также влияние отклонений на себестоимость продукции. Такая организация учета по местам затрат и центрам ответственности позволяет лучше наблюдать за формированием затрат, использовать методы контроля, выявлять и устранять причины непроизводительных затрат и повысить экономическую эффективность производства.

Любая система характеризуется достоинствами и недостатками. К основным недостаткам нормативного метода относятся [5, с. 215-216]:

1. Узкая направленность. Метод сосредоточен только на учёте издержек и не направлен на процесс реализации и ценообразования;
2. При использовании данного метода происходит непрерывное изменение норм, что усложняет работу, которая теряет своё значение при выполнении с опозданием;
3. Отнесение отклонений издержек на реализованную продукцию и её остатки искажает полученный ежемесячно финансовый результат;

Нормативный метод для белорусской учётной политики принят на данный момент считать традиционным, однако есть зарубежный аналог – система «стандарт-кост» – относительно новая модель управленческого учёта. Его можно рассматривать в качестве перспективы для развития отечественного нормативного метода.

Общие принципы нормативного метода и системы «стандарт-кост»:

- предварительное нормирование издержек и составление калькуляции с использованием нормативных издержек;
- учёт фактических затрат в течение месяца с подразделением их по нормам и отклонениям от них;
- установление и анализ причин отклонений от норм, а также факторов, обусловивших их появление по местам возникновения, центрам ответственности и др.

Преимущества системы «стандарт-кост» относительно нормативного метода сводятся к следующему[3], [4, с. 119]:

- стандарты затрат устанавливаются на год без пересмотра и корректировок, что приводит к снижению трудоёмкости учётных работ и не влияет на оперативность в регулировании издержек;
- текущий учёт в течение месяца не ведётся, а следовательно, в ежемесячном учёте изменений норм, отнесении их на незавершённое производство нет необходимости;
- списание отклонений на счёт прибылей и убытков в периоде их возникновения не искажает финансовый результат в следующих периодах и полностью отвечает требованиям рыночной экономики;
- осуществляется отдельный учёт издержек по стандартам и отклонениям от них, и поэтому собранные данные в течение месяца изначально сгруппированы в требуемом виде;
- система направлена на стратегическое и бюджетное планирование, на формирование ценовой и маркетинговой политики.

Таким образом, систему «стандарт-кост» целесообразно рассматривать в качестве перспективного направления развития традиционного нормативного метода учета затрат в промышленности.

Список литературы:

1. Волков, Д.Л. Основы финансового учета. Учебник / Д.Л. Волков. – СПб., 2004. – 456 с.
2. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие для студ. высш. образования / А. С. Чечеткин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2012. – 376 с.
3. Кувшинов, М.С. Анализсоответствия методов управления затратами актуальным задачам управления / М.С. Кувшинов, Н.В. Киреева // Экономический анализ: теория и практика – 2014. – № 17. – С. 38–44.
4. Сигидов, Ю. И. Теория бухгалтерского учета : учеб.пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 326 с.
5. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. – М.:Юрайт, 2013. – 551 с.